

DECIZIA nr. 62 din 16.12.2009
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. x S.R.L.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art.209 din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Serviciul de Inspecție Fiscală 5 - ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ din cadrul D.G.F.P. Tulcea, asupra contestației formulată de SC x SRL, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../30.10.2009, cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând TVA de plată în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ...lei.

Prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../16.12.2009, petenta depune o anexă (privind calculul TVA pe anul 2009) în completarea dosarului contestației.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală și este semnată și ștampilată conform prevederilor art.206 din același act normativ.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207 și 209 din OG 92/2003R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, SC x SRL, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../30.10.2009, emisă în baza constatărilor Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../30.10.2009, cu privire la suma totală de ... lei (... lei TVA de plată și ... lei majorări de întârziere), motivând următoarele:

- “Suma calculată în urma controlului este eronată, în sensul că s-a luat în calcul ca bază de impunere la tva colectat totalul încasărilor la care s-a adăugat tva, ceea ce este eronat. Din totalul încasărilor trebuia dedus tva colectat; $TOTAL\ INCASARI \dots : 119\% = \dots$ baza de impozitare la care se adăuga 19% taxa de tva colectat adică ...” ;

- organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul la deducerea TVA pentru persoanele care au aplicat regimul special de scutire prevăzut la art.152 din Codul fiscal, pentru achizițiile efectuate în perioada scursă între data la care trebuia să se înregistreze ca plătitor de TVA (01.01.2009) și data care s-a înregistrat efectiv ca plătitor de TVA(01.10.2009) - respectiv nu au calculat TVA deductibil plătit de petentă furnizorilor, ceea ce a dus la stabilirea eronată a TVA de plată.

Referitor la deductibilitatea TVA aferentă perioadei scursă între data depășirii plafonului și data înregistrării efective în scopuri de TVA, petenta

depune o copie xerox privind răspunsul ANAF, conform căruia potrivit art.62, alin.2 din Normele de aplicare a Titlului VI din Codul Fiscal, în sensul art.152, alin.(6) din Codul Fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art.153 din Codul Fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale vor proceda după cum urmează:

“ a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conf.art.153 din Codul Fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conf. art.153 din Codul Fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale.”

Prin adresa înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.../11.12.2009 și la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../16.12.2009, petenta depune în completarea dosarului contestației o anexă privind determinarea calculului TVA pe 2009.

Față de motivațiile prezentate mai sus, petenta consideră că a fost obligată în mod netemeinic și nelegal la plata sumei de ... lei reprezentând TVA aferent perioadei 01.01.2009 - 30.09.2009 și solicită în finalul contestației desființarea în întregime a actului administrativ fiscal atacat, respectiv Decizia de impunere nr...30.10.2009.

II. Urmare inspecției fiscale parțiale efectuate la SC x SRL organele de control din cadrul A.I.F. ale D.G.F.P. Tulcea au verificat modul de determinare, evidență, plată și declarare a taxei pe valoarea adăugată către bugetul consolidat de stat. Concluziile controlului au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../30.10.2009.

În baza Raportului de inspecție fiscală parțială s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../30.10.2008, prin care s-au stabilit în sarcina SC x SRL obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând : TVA de plată în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

În urma verificării s-a constatat că societatea petentă a depășit plafonul de scutire a plății de TVA la data de 30.11.2008 și potrivit art.152, alin.(1) din Lg. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, avea obligația să se înregistreze ca plătitor de TVA începând cu data de 01.01.2009, dar din motive eronate de interpretare a valorii celor 35.000 euro (la valoarea de aderare și nu la cea comunicată de BNR), petenta s-a înscris cu întârziere ca plătitor de TVA, și anume începând cu data de 01.10.2009, încalcând astfel prevederile art.152, alin.(6) din Codul fiscal, coroborat cu pct.62, alin.(2), lit.a), titlul VI din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor

merodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru perioada scursă între data de la care societatea petentă trebuia să se înregistreze ca plătitor de TVA (01.01.2009) și data la care s-a înregistrat efectiv ca plătitor de TVA(01.10.2009), în conformitate cu prevederile legale de mai sus, organele de control fiscal au calculat TVA de plată în sumă de ... lei pe care petenta ar fi avut obligația să o colecteze pentru perioada respectivă; iar pentru neplata în termenul legal a diferențelor constatate au calculat majorări de întârziere aferente TVA în sumă de ... lei pentru perioada 26.04.2009 - 29.10.2009 în conformitate cu art.120, alin.(7) din O.G.92/2003R, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei, precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul A.I.F. - Serviciul de Inspecție Fiscală 5, au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina S.C. x SRL, obligațiile fiscale suplimentare în valoare totală de ... lei.

În fapt, organele fiscale din cadrul A.I.F. - D.G.F.P. Tulcea au verificat modul de evidență, calcul și declarare a TVA la SC x SRL, iar rezultatele controlului au fost consemnate în R.I.F. parțială nr.../ 30.10.2009 în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../30.10.2009.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.11.2008 - 30.09.2009.

În urma verificării organele fiscale de control au constatat următoarele:

-la data de 30.11.2008, petenta a înregistrat venituri în cuantum de ... lei, depășind astfel plafonul privind cifra de afaceri de 35.000 euro (118.359 lei), prevăzută la art.152, alin.(1) din Lg.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și avea obligația ca în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului, potrivit art.153 din același act normativ să solicite înregistrarea în scopuri de TVA și să devină plătitor de TVA începând cu 01.01.2009;

- pentru perioada scursă între data la care trebuia să se înregistreze ca plătitor de TVA(01.01.2009) și data la care petenta s-a înregistrat efectiv ca plătitor de TVA (01.10.2009), organele de control fiscal au determinat TVA de plată în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art.152, alin.(6) din Codul fiscal, coroborat cu pct.62, alin.(2), lit.a), Titlul VI din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal în vigoare;

- pentru neplata în termenul legal a diferențelor de TVA astfel stabilite de organele inspecție fiscală, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente perioadei 26.04.2009 - 29.10.2009 în conformitate cu prevederile art.120, alin.(7) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- pentru aceeași perioadă, respectiv 01.01.2009 - 30.09.2009, organele fiscale nu acordă drept de deducere TVA pentru achizițiile efectuate de petentă, pe motiv că petenta s-a înregistrat ca plătitor de TVA la data de 01.10.2009.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, precum și în prevederile Normelor metodologice de aplicare a Lg. 571/2003, privind Codul fiscal, respectiv H.G.44/2004.

* Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația petentei “ suma calculată în urma controlului este eronată, în sensul ca s-a luat în calcul ca baza de impunere la tva colectat totalul încasarilor la care s-a adăugat tva,”, întrucât:

- potrivit **art.137**, alin.(1) din Codul fiscal:

“ Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit.b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;

- deoarece societatea nu a colectat TVA în perioada cuprinsă între data depășirii plafonului și data înregistrării efective în scopuri de TVA - prin urmare totalul încasărilor petentei nu include TVA - reiese că în mod eronat petenta consideră că din totalul încasărilor trebuia dedus TVA colectată.

** Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației motivațiile petentei cu privire la faptul că, deoarece organele de control fiscal nu au calculat TVA deductibil plătit de societate furnizorilor - ceea ce a dus la stabilirea unei sume eronate de plată a TVA, nici calculul TVA prezentat de petentă în acest sens, și nici motivația cu privire la răspunsul ANAF referitor la deductibilitatea TVA aferentă perioadei scursă între data depășirii plafonului și data înregistrării efective în scopuri de tva, întrucât:

- în răspunsul ANAF anexat la contestație nu se menționează perioada la care se referă, respectiv anul;

- organele de control fiscal au calculat TVA datorată în conformitate cu prevederile legale în vigoare la 01.01.2009(data la care petenta trebuia să se înregistreze ca plătitor de TVA),așa cum sunt prezentate în **pct.11** din H.G. nr. 1618/04.12.2008 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de

aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

<< 11. La **punctul 62**, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(2)În sensul art.152 alin.(6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art.153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, acestea vor solicita *plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze* dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art.153 din Codul fiscal, pe perioadă cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. ...” >> .

Din cele reținute mai sus și având în vedere prevederile legale incidente în speță, reiese că organele de control fiscal au stabilit în conformitate cu prevederile legale în vigoare TVA de plată în sumă de ... lei și urmează a se respinge contestația cu privire la această sumă.

Privind majorările de întârziere aferente TVA în sumă de ... lei, petenta nu a obiectat asupra modului de calcul a acestora și potrivit **art.119** din O.G. 92/2003 R, “(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere” și întrucât petenta datorează diferențele de TVA de plată în sumă de ... lei, datorează și majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art.216, alin.(1) din OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neântemeiată a contestației formulată de S.C. x SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../30.10.2009 cu privire la suma totală de ... lei reprezentând: ... lei TVA de plată și ... lei majorări de întârziere aferente TVA de plată.

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR COORDONATOR,